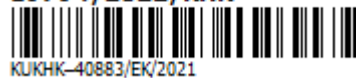




19794/2022/KHK



KUKHK-40883/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kunčice, IČ: 00268976
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07.12.2021 – Dílčí přezkoumání bylo provedeno elektronickým způsobem
- 24.02.2022

na základě písemné žádosti obce Kunčice v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 15.07.2021 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Obec Kunčice
Kunčice 1
503 15 Nechanice

Zástupci za Obec:

starosta - Květoslav Kvasnička
účetní - Ing. Andrea Hajnová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
Jana Šubrtová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 29.06.2021**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů a seznámení starosty obce s návrhem zprávy, byl učiněn dne 24.02.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Kunčice byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má z minulosti sestaven střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2022 schválený v zastupitelstvu obce dne 12.12.2018. Zveřejnění návrhu a schváleného dokumentu bylo předmětem kontroly v minulých letech.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 16.12.2020 jako přebytkový v celkové výši příjmů 5 372 400,- Kč a výdajů 4 269 000,- Kč. Financování ve výši 1 103 400,- Kč. Část přebytku z minulých let bude použit na splátky úvěru. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem a dále zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2020 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 8.4.2021. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem a dále zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Účetní závěrka obce byla v zastupitelstvu obce také schválena dne 8.4.2021.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce, resp. starosta obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili rozpočtová opatření č. 1 až 7. Předmětem kontroly bylo rozpočtové opatření č. 2, 4, 6 a 7. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2021. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Rozvaha

Předložen byl výkaz Rozvaha sestavený k 31.10. a 31.12.2021.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Kniha došlých faktur

Přijaté faktury jsou vedeny v programu FENIX.

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou vedeny ručně v knize.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2021.

Odměňování členů zastupitelstva

Dle předložených mzdových listů byla výše odměn členů zastupitelstva obce za období leden až prosinec 2021 stanovena a jejich výplata provedena v souladu s platným nařízením vlády.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.10. a 31.12.2021.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.10. a 31.12.2021. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady (pokladna obec a pokladna CVČ) včetně jejich náležitostí za období prosinec 2021 v návaznosti na pokladní knihu vedenou ručně, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Účetní doklad

Nesoulad mezi zůstatkem účtu 231 k 31.10.2021 a předloženými bankovními výpisy byl opraven dokladem č. 09005 z 1.11.2021 ve výši 1 060,- Kč.

Byly kontrolovány účetní doklady z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti a správnosti jejich zaúčtování v souvislosti s následujícími účetními případy: uzavřenými veřejnoprávními smlouvami o poskytnutí dotace (obec jako poskytovatel transferu)

- č. 02039 z 10.3.2021, výše 4 500,- Kč - poskytnutí zálohy na transfer
- č. 04023 z 24.11.2021, výše 4 500,- Kč - zúčtování poskytnuté zálohy

- č. 02072 z 13.5.2021, výše 50 000,- Kč - poskytnutí 1.zálohy na transfer
- č. 02121 z 20.8.2021, výše 50 000,- Kč - poskytnutí 2.zálohy na transfer
- č. 04020 z 23.11.2021, výše 100 000,- Kč - zúčtování poskytnutých záloh

Dále byly kontrolovány účetní doklady včetně jejich náležitostí v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku ke všem účtům za období prosinec 2021.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny následující bankovní účty:

vedené na 231

- ČS č.ú. 1080837349/0800

- ČNB č.ú. 94-9711511/0710

- Oberbank AG č.ú. 5011002901/8040 (spořicí účet)

vedený na 451

- ČS č.ú. 317078439/0800

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2021 byly příjmy obce posíleny mj. o tuto účelovou dotaci:

UZ 98 071 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do Parlamentu ČR ve výši 31 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 23 208,33 Kč, vratka dotace činí 7 791,67 Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem. Vratka dotace byla odeslána dne 19.1.2022 v rámci finančního vyrovnání za rok 2021.

Smlouvy nájemní

Dne 15.7.2021 schválilo zastupitelstvo obce pronájem bytu v č.p. 100, na dobu neurčitou od 1.8.2021. Výše nájemného byla stanovena na 3 500,- Kč. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 16.6. do 30.6.2021. Nájemní smlouva o nájmu bytu v č.p. 100 ze dne 19.7.2021 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena. Ke dni konečného přezkoumání, dle předložené evidence pohledávek, je nájemné za období srpen až prosinec 2021 uhrazeno ve správné výši.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla v roce 2021 ze svého rozpočtu například tyto dotace:

- Knihovně města Hradec Králové na nákup knih do výměnných fondů, výše dotace 4 500,- Kč, žádost ze dne 30.10.2020, schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2020, smlouva uzavřena dne 18.1.2021, vyúčtování ze dne 19.11.2021 přijato dne 24.11.2021,
- SK Bystřian Kunčice na zajištění dopravy, výstroje a soustředění pro fotbalisty a údržbu šaten, výše dotace 100 000,- Kč, žádost ze dne 26.11.2020, schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2020, smlouva uzavřena dne 25.2.2021, zveřejněna dne 25.2.2021, vyúčtování ze dne 23.11.2021.

Výše uvedené žádosti, smlouvy a vyúčtování byly ke kontrole předloženy.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec uzavřela dne 11.5.2017 Smlouvu o úvěru č. 0317078439 s Českou spořitelnou, a.s. s úvěrovou částkou do výše 5 000 000,- Kč na účel "Financování projektu - Víceúčelové hřiště Kunčice". Čerpání úvěru je do 31.12.2017, měsíční splátky ve výši 69 500,- Kč, první splátka na 31.1.2018, poslední splátka ve výši nesplacené části poskytnutého úvěru bude zaplacená dne 31.12.2023, úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky, v ZO schváleno dne 12.4.2017. Úvěr byl čerpán ve výši 4 960 078,- Kč. Zůstatek úvěrového účtu k 31.12.2021 dle předloženého bankovního výpisu činí 1 624 078,- Kč. Úvěr je řádně splácen.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v průběhu roku 2021 realizovala pouze poptávkové řízení na akci "Zhotovení workoutového hřiště". Pro realizaci této zakázky byla vybrána firma Dětské hřiště František Smitka s cenou 202 759,70 Kč s DPH.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kunčice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kunčice za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kunčice za rok 2021

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Kunčice - za rok 2021

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,64 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Kunčice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Kunčice k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem tak, abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Hradec Králové, dne 24.02.2022

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Šubrtová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kunčice byl projednán dne 24.02.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy** spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,- Kč.

Rozdělovník:

1. Obec Kunčice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Věra Gilková	601 375 641	vgilkova@kr-kralovehradecky.cz
Jana Šubrtová	725 870 784	jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Kunčice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	1 624 078,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		1 624 078,00 Kč

Příjem v roce 2021	6 216 303,00 Kč
Příjem v roce 2020	6 118 792,00 Kč
Příjem v roce 2019	5 615 254,00 Kč
Příjem v roce 2018	7 544 658,00 Kč
Příjmy celkem	25 495 007,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 373 751,75 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	25,48%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 824 251,05 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%